



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA DUGOPOLJE

Split, studeni 2017.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje i izvršenje proračuna	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2016.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Nalaz za 2016.	10
III.	MIŠLJENJE	30



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/17-02/33
URBROJ: 613-19-17-7

Split, 29. studenoga 2017.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE DUGOPOLJE ZA 2016.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Općine Dugopolje (dalje u tekstu: Općina) za 2016.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije provedeni su od 1. ožujka do 29. studenoga 2017.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Splitsko-dalmatinske županije. Obuhvaća četiri naselja s ukupno 3 469 stanovnika, prema popisu iz 2011. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 - pročišćeni tekst i 137/15), općine u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove koji se odnose na uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unaprjeđenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Početkom 2016. u Općini je bilo jedanaest, a koncem 2016. je bilo 12 zaposlenika, od kojih devet na neodređeno, jedan na određeno vrijeme i dva dužnosnika (načelnik i zamjenik). Ima jednog proračunskog korisnika (Narodna knjižnica), u kojem je koncem 2016. bilo dva zaposlenika.

Općina ima vlasničke udjele u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za obavljanje komunalnih djelatnosti u vrijednosti 300.000,00 kn (100,0 %) i trgovačkog društva za prijevoz putnika u javnom prometu u vrijednosti 413.582,00 kn (0,6 %).

Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2016. je bio načelnik Stanko Balić.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna doneseni su u skladu s propisima i objavljeni su u službenom glasilu. Proračunom su prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu 37.252.400,00 kn. Izmjenama proračuna iz prosinca 2016., prihodi su planirani u iznosu 30.959.000,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 28.929.000,00 kn te je planirano pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu 2.030.000,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna značajnije su smanjeni planirani prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 6.350.000,00 kn, a vrijednosno značajnije odstupanje planiranih rashoda i izdataka se odnosi na smanjenje rashoda za nabavu nefinancijske imovine za 6.248.000,00 kn.

Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije za 2017. i 2018. Prema projekcijama, planirani su prihodi i rashodi za 2017. u iznosu 36.879.876,00 kn i za 2018. u iznosu 36.507.352,00 kn.

Općina je donijela plan razvojnih programa, a uz izmjene i dopune proračuna i izmjene i dopune plana, koji sadrži ciljeve i prioritete razvoja Općine od 2016. do 2018. povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Izmjenama i dopunama plana razvojnih programa vrijednosno značajnija sredstva su planirana za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 11.865.150,00 kn, od čega je u 2016. planirano utrošiti 3.995.000,00 kn.

Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna za 2016., ukupno su ostvareni prihodi u iznosu 28.360.396,00 kn, što je za 2.598.604,00 kn ili 8,4 % manje od planiranih, a rashodi i izdaci u iznosu 27.619.796,00 kn, što je za 1.309.204,00 kn ili 4,5 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnije odstupanje planiranih i ostvarenih prihoda se odnosi na prihode od pomoći koji su ostvareni za 3.633.942,00 kn ili 30,8 % manje od planiranih te prihode od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada koji su ostvareni za 1.680.010,00 kn ili 8,3 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnije odstupanje planiranih i ostvarenih rashoda i izdataka se odnosi na rashode za nabavu nefinancijske imovine koji su ostvareni za 724.818,00 kn ili 17,1 % manje od planiranih.

U Godišnjem Izvještaju o izvršenju proračuna za 2016., uključeni su rashodi proračunskog korisnika koji su financirani iz sredstava proračuna Općine i državnog proračuna, te iz vlastitih prihoda proračunskog korisnika. Izuzeće od obveze uplate vlastitih prihoda nije određeno Odlukom o izvršavanju proračuna Općine za 2016. te je proračunski korisnik u proračun Općine uplatio sredstva (vlastite prihode) u iznosu 12.693,00 kn.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji, dostavljeni nadležnim institucijama i objavljeni na mrežnim stranicama Općine.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 28.319.703,00 kn, što je za 3.209.270,00 kn ili 10,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu. U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., iskazani su prihodi Općine te rashodi i izdaci Općine i proračunskog korisnika u dijelu u kojem ih Općina financira iz svojih prihoda.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	4.709.544,00	4.425.097,00	94,0
2.	Pomoći	2.120.760,00	3.633.942,00	171,4
3.	Prihodi od imovine	617.120,00	786.815,00	127,5
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	18.361.441,00	18.610.190,00	101,4
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe	9.000,00	0,00	0,0
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	0,00	7.400,00	-
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	5.711.108,00	856.259,00	15,0
	Ukupno:	31.528.973,00	28.319.703,00	89,8

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 18.610.190,00 kn ili 65,7 %. Značajni udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 4.425.097,00 kn ili 15,6 % te pomoći u iznosu 3.633.942,00 kn ili 12,8 %. Svi drugi prihodi (prihodi od imovine, kazne, upravne mjere i ostali prihodi, prihodi od prodaje nefinancijske imovine) iznose 1.650.474,00 kn ili 5,9 % ukupnih prihoda.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode od pomoći, spomeničke rente, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, boravišne pristojbe, vodnog doprinosa te prihode od prodaje zemljišta i grobnica. Ostvareni su u iznosu 21.900.512,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 77,3 %.

Prihodi od poreza su ostvareni u iznosu 4.425.097,00 kn. Odnose se na porez i prirez na dohodak u iznosu 3.119.210,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 1.126.446,00 kn te općinske poreze (porez na tvrtku, kuće za odmor i potrošnju) u iznosu 179.441,00 kn. Uveden je prirez porezu na dohodak u visini 8,0 %.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 3.633.942,00 kn. Odnose se na pomoći iz županijskog proračuna u iznosu 2.878.059,00 kn i Županijske uprave za ceste (za sufinanciranje rekonstrukcije županijskih cesta) u iznosu 755.883,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, ostvareni su više za 1.513.182,00 kn ili 71,4 % zbog više doznačenih sredstava iz županijskog proračuna.

Vrijednosno značajnije pomoći iz županijskog proračuna doznačene su za sufinanciranje izgradnje komunalne infrastrukture za gospodarsku zonu u iznosu 820.000,00 kn, nerazvrstane ceste i poljske putove u iznosu 450.000,00 kn, za podmirenje dijela obveza za radove na izgradnji objekata vodoopskrbe i prometne infrastrukture u ranijim godinama u iznosu 435.048,00 kn, rekonstrukciju groblja i mrtvačnice u iznosu 330.000,00 kn, te izgradnju objekata vodoopskrbe i odvodnje u iznosu 280.000,00 kn.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 786.815,00 kn. Odnose se na prihode od nefinancijske imovine u iznosu 661.600,00 kn i financijske imovine u iznosu 125.215,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi od nefinancijske imovine su prihodi od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu 275.430,00 kn i zakupa zemljišta u iznosu 257.202,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 18.610.190,00 kn. Vrijednosno značajniji su prihodi od komunalne naknade u iznosu 14.557.164,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 1.618.893,00 kn, naknade za pravo služnosti na javnim površinama Općine od trgovačkog društva za telekomunikacijsku djelatnost u iznosu 1.343.306,00 kn, te prihodi iz fondova Europske Unije za Projekt zelene gradnje u iznosu 825.092,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 856.259,00 kn. Odnose se na prihode od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 556.287,00 kn i prodaje grobnica u iznosu 299.972,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, ostvareni su manje za 4.854.849,00 kn ili 85,0 %, jer su u prethodnoj godini znatno više ostvareni prihodi od prodaje zemljišta.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 27.579.106,00 kn, što je za 2.078.870,00 kn ili 8,2 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima i izdacima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	2.015.730,00	1.785.058,00	88,6
2.	Materijalni rashodi	5.140.606,00	5.901.214,00	114,8
3.	Financijski rashodi	3.163.980,00	1.671.925,00	52,8
4.	Pomoći unutar općeg proračuna	1.418.376,00	1.256.311,00	88,6
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	1.878.254,00	1.591.378,00	84,7
6.	Ostali rashodi	6.776.221,00	6.047.518,00	89,2
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	4.060.535,00	3.842.583,00	94,6
8.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.046.534,00	5.483.119,00	523,9
	Ukupno	25.500.236,00	27.579.106,00	108,2
	Višak prihoda	6.028.737,00	740.597,00	12,3

Vrijednosno značajniji udjel imaju ostali rashodi u iznosu 6.047.518,00 kn ili 21,9 %, materijalni rashodi u iznosu 5.901.214,00 kn ili 21,4 %, izdaci za financijsku imovinu u iznosu 5.483.119,00 kn ili 19,9 % i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.842.583,00 kn ili 13,9 %. Svi drugi rashodi (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, pomoći unutar općeg proračuna, naknade građanima i kućanstvima, ostali rashodi) iznose 6.304.672,00 kn ili 22,9 % ukupnih rashoda i izdataka.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije odstupanje odnosi se na povećanje izdataka za financijsku imovinu i otplate zajmova za 4.436.585,00 kn ili 423,9 % zbog početka otplate dugoročnog kredita.

Rashodi za zaposlene se odnose na rashode za plaće u iznosu 1.265.881,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 513.777,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 5.400,00 kn (dar djeci). Revizijom je utvrđeno da pri obračunu i isplati plaće za načelnika i zamjenika načelnika, Općina nije od ožujka 2013. do lipnja 2016. primjenjivala osnovicu propisanu Odlukama Vlade Republike Hrvatske o visini osnovice za obračun plaće državnih dužnosnika (Narodne novine 31/14 i 151/14). Više obračunana i isplaćena sredstva koja se odnose na neto plaće načelnika i zamjenika načelnika u ukupnom iznosu 86.893,00 kn vraćena su u proračun Općine (54.000,00 kn je uplaćeno u 2016., a 32.893,00 kn u 2017.).

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 5.901.214,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 4.157.249,00 kn, materijal i energiju u iznosu 798.059,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja (naknada za rad članovima predstavničkog tijela i povjerenstava, reprezentacija, pristojbe i naknade, članarine, premije osiguranja i drugi nespomenuti rashodi poslovanja) u iznosu 786.722,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 148.463,00 kn te naknade troškova osobama izvan radnog odnosa (stručno osposobljavanje za rad bez zasnivanja radnog odnosa) u iznosu 10.721,00 kn. U okviru rashoda za usluge vrijednosno značajniji su rashodi za komunalne usluge u iznosu 1.839.148,00 kn i usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 1.353.821,00 kn.

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 1.671.925,00 kn. Odnose se na kamate za primljeni kredit u iznosu 1.203.861,00 kn, zatezne kamate u iznosu 420.266,00 kn (kamata i faktoring naknada, zatezne kamate prema sudskoj presudi, rješenjima o ovrsi i druge zatezne kamate) te bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 47.798,00 kn.

Pomoći unutar općeg proračuna su ostvarene u iznosu 1.256.311,00 kn. Odnose se na pomoći trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti u vlasništvu Općine u iznosu 849.333,00 kn i prijenose proračunskom korisniku Općine za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 406.978,00 kn. Pomoći trgovačkom društvu dane su prema ugovoru o financiranju realizacije Plana poslovanja iz siječnja 2016., u svrhu pokrivanja tekućih troškova poslovanja i podmirenja obveza trgovačkog društva.

Naknade građanima i kućanstvima su ostvarene u iznosu 1.591.378,00 kn. Odnose se na naknade u novcu u iznosu 943.468,00 kn i u naravi (plaćanje dobavljaču za sufinanciranje usluge prijevoza učenika, studenata, umirovljenika i nezaposlenih) u iznosu 647.910,00 kn. Vrijednosno značajnije naknade u novcu se odnose na stipendije i školarine u iznosu 427.500,00 kn, pomoći obiteljima i kućanstvima u iznosu 246.968,00 kn te porodne naknade i oprema za novorođenčad u iznosu 159.000,00 kn. Sredstva pomoći obiteljima i kućanstvima su odobravana na zahtjev korisnika i na temelju odluke načelnika i Odluke o uvjetima i načinu dodjele jednokratne financijske pomoći socijalno ugroženim fizičkim osobama, kojom su propisani uvjeti za ostvarivanje prava iz socijalne skrbi.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 6.047.518,00 kn. Odnose se na tekuće donacije u iznosu 4.814.826,00 kn, kapitalne donacije u iznosu 1.107.703,00 kn, kapitalne pomoći (trgovačkom društvu u vlasništvu Općine za nabavu rabljenog vozila za obavljanje komunalne djelatnosti) u iznosu 70.000,00 kn te kazne, penale i naknade šteta u iznosu 54.989,00 kn.

Vrijednosno značajnije tekuće donacije odnose se na donacije športskim društvima i klubovima u iznosu 2.125.781,00 kn, ustanovi za predškolski odgoj u iznosu 1.145.954,00 kn, dobrovoljnom vatrogasnom društvu u iznosu 906.107,00 kn, kulturno umjetničkim društvima i udrugama u kulturi u iznosu 121.500,00 kn, te vjerskim zajednicama u iznosu 96.870,00 kn. Tekuće donacije ostvarene su na temelju zaključenih ugovora o dodjeli financijskih sredstava po prethodno objavljenom javnom pozivu za financiranje javnih potreba u 2016. i Odluke o financiranju projekata/programa koji doprinose razvoju javnih potreba u 2016. kojom su odobrena sredstva udrugama građana i udrugama u kulturi. Kriteriji i mjerila te način financiranja javnih potreba utvrđeni su Pravilnikom o financiranju javnih potreba Općine iz siječnja 2016. Korisnici su Općini dostavljali izvješće o realizaciji projekata i programa koji su financirani iz općinskog proračuna. Općina je na odabranom uzorku obavljala kontrolu namjenskog korištenja sredstava.

Vrijednosno značajnije kapitalne donacije se odnose na donacije vjerskim zajednicama u iznosu 999.996,00 kn (za rekonstrukciju vjeronaučnih dvorana i obnovu sakralnog objekta) i hrvatskim ratnim vojnim invalidima iz Domovinskog rata u iznosu 94.552,00 kn rata (za stambeno zbrinjavanje). Sredstva su doznačavana po zahtjevu korisnika i zaključku načelnika o odobrenju sredstava.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 3.842.583,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose se na izgradnju cesta u iznosu 1.393.406,00 kn, groblja u iznosu 391.140,00 kn, kupnju zemljišta (za rekonstrukciju prometnice i izgradnju komunalne infrastrukture) u iznosu 326.400,00 kn, izgradnju kanalizacije u iznosu 274.499,00 kn, trafostanice u iznosu 194.654,00 kn, sekundarne vodovodne mreže u iznosu 179.495,00 kn, te izgradnju dječjeg igrališta u iznosu 113.081,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 5.483.119,00 kn odnose se na otplatu glavnice dugoročnog kredita.

Višak prihoda za 2016. je iskazan u iznosu 740.597,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iznosi 5.914.097,00 kn (iz 2015. višak u iznosu 6.028.737,00 kn, a iz prethodnih godina manjak u iznosu 11.942.834,00 kn) te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 5.173.500,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 547.009.990,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2016.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2016.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	514.053.787,00	512.939.188,00	99,8
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	22.449.534,00	22.775.934,00	101,5
1.2.	Građevinski objekti	166.787.550,00	161.922.941,00	97,1
1.3.	Postrojenja i oprema	79.212,00	0,00	-
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	318.270.625,00	321.537.634,00	101,0
1.5.	Druga nefinancijska imovina	6.466.866,00	6.702.679,00	103,6
2.	Financijska imovina	37.303.898,00	34.070.802,00	91,3
2.1.	Novčana sredstva	94.073,00	505.360,00	537,2
2.2.	Ostala potraživanja	44.583,00	86.859,00	194,8
2.3.	Udjeli u glavnici	713.582,00	713.582,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	16.635.208,00	16.543.226,00	99,4
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	19.816.452,00	16.221.775,00	81,9
	Ukupna imovina	551.357.685,00	547.009.990,00	99,2
3.	Obveze	44.396.014,00	41.799.511,00	94,2
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	2.312.811,00	4.639.276,00	200,6
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	6.849.477	7.559.629,00	110,4
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	35.233.726,00	29.600.606,00	84,0
4.	Vlastiti izvori	506.961.671,00	505.210.479,00	99,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	551.357.685,00	547.009.990,00	99,2

Vrijednost građevinskih objekata je iskazana u iznosu 161.922.941,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom 2016., manja je za 4.864.609,00 kn ili 2,9 % zbog obračuna ispravka vrijednosti imovine. Vrijednost građevinskih objekata se u značajnijem dijelu odnosi na športski centar u iznosu 80.313.284,00 kn, ceste u iznosu 28.915.068,00 kn i vodovod u iznosu 27.889.839,00 kn.

Vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi je iskazana u iznosu 321.537.634,00 kn, a u značajnijem dijelu se odnosi na ceste u iznosu 66.236.913,00 kn, fekalnu kanalizaciju u iznosu 54.491.540,00 kn, sportske i rekreacijske terene u iznosu 51.104.590,00 kn, prometnice u iznosu 33.381.392,00 kn, oborinsku kanalizaciju u iznosu 16.333.400,00 kn, energetske vodove u iznosu 14.762.343,00 kn, komunikacijske vodove u iznosu 5.442.405,00 kn, javnu rasvjetu u iznosu 4.408.697,00 kn i vodovod u iznosu 4.248.033,00 kn.

Potraživanja su koncem 2016. iskazana u iznosu 32.851.860,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 16.543.226,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 16.221.775,00 kn i ostala potraživanja u iznosu 86.859,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine, manja su za 3.644.383,00 kn ili 10,0 %. Prema podacima iz Bilance, potraživanja za prihode poslovanja i od prodaje nefinancijske imovine su dospjela.

Obveze su koncem 2016. iskazane u iznosu 41.799.511,00 kn. Odnose se na obveze za kredite u iznosu 29.600.606,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.559.629,00 kn i obveze za rashode poslovanja u iznosu 4.639.276,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom godine, manje su za 2.596.503,00 kn ili 5,8 %. Prema podacima iz Bilance, sve obveze su dospjele.

U okviru obveza za kredite iskazane su obveze za dugoročni kredit u iznosu 28.100.606,00 kn i kredit po principu dopuštenog prekoračenja na žiro računu u iznosu 1.500.000,00 kn. U 2011. Općina se zadužila za financiranje izgradnje športskog i rekreacijskog centra te objekata komunalne infrastrukture u iznosu 35.000.000,00 kn, uz valutnu klauzulu, s rokom otplate deset godina, uz poček dvije godine. Prema dodacima ugovoru, rok početka otplate je odgođen do studenoga 2015.

Vlastiti izvori su koncem 2016. iskazani u iznosu 505.210.479,00 kn. Tijekom godine umanjani su vlastiti izvori u iznosu 667.506,00 kn, radi evidentiranja povrata sredstava kupcima na temelju raskida ugovora o kupoprodaji zemljišta. Općina je od 2005. do 2012. zaključila 12 ugovora o kupoprodaji zemljišta, ukupne površine 9 352 m². Prema ugovorima, kupci su na ime kupoprodajne cijene zemljišta i troškova komunalne opremljenosti uplatili Općini 2.537.031,00 kn. Zemljišno knjižni odjel Općinskog suda u Splitu odbio je zahtjev kupaca za uknjižbu prava vlasništva, jer se zemljište nalazilo na česticama koje je obuhvaćeno šumsko gospodarskom osnovom. Na zahtjev kupaca ugovori su raskinuti (deset ugovora je raskinuto sporazumno, jedan po sudskoj nagodbi i jedan po pravomoćnoj sudskoj presudi), te su kupci zatražili povrat uplaćenih sredstava. Općina je kupcima doznachila 2.728.564,00 kn (koja se odnose na kupoprodajnu cijenu zemljišta i troškove komunalne opremljenosti uplaćenu glavnice, te zatezne kamate i sudske troškove), od čega 2.061.058,00 kn u ranijim godinama i 667.506,00 kn u 2016. Prema podacima Općine, zemljište je, u vrijeme raspisivanja javnog natječaja za prodaju nekretnina, bilo upisano kao Općenarodna imovina, a kao organ upravljanja Mjesni narodni odbor Dugopolje. Prema uvjerenju Upravnog odjela za prostorno uređenje Splitsko-dalmatinske županije, Ispostava Solin, zemljište se nalazilo unutar granica građevinskog područja. Općina je, radi uknjižbe prava vlasništva spornih nekretnina na svoje ime, u ranijim godinama te tijekom 2017., kod nadležnih institucija pokrenula postupke radi rješavanja imovinsko pravnih odnosa, koji do vremena obavljanja revizije nisu okončani. U srpnju 2017., na zahtjev Ministarstva državne imovine, Općina je dostavila podatke o popisu svih predmeta koji su u ranijim godinama poslani Agenciji za upravljanje državnom imovinom odnosno Državnom uredu za upravljanje državnom imovinom. Do vremena obavljanja revizije, Općina nije dobila odgovor spomenutog ministarstva.

II. REVIZIJA ZA 2016.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planiranim aktivnostima i namjenama
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji mogu imati značajan učinak na financijske izvještaje
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem Općine.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz prethodnog razdoblja i podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa, te drugih unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke, testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Općine. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Općine te pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2016.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga i preporuke revizije za 2011., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi i izdaci, imovina, obveze te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom za 2016. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga i preporuke revizije za 2011., računovodstveno poslovanje, imovinu, prihode te rashode i izdatke.

1. Izvršenje naloga i preporuke revizije za 2011.

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Općine za 2011., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju. Nepravilnosti i propusti su se odnosile na računovodstveno poslovanje, prihode, rashode te javnu nabavu.

Revizijom za 2016. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, koja preporuka je u postupku izvršenja te prema kojim nalogima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- račune odnosno obračunske situacije je ovjerila ovlaštena osoba
- evidencija dugotrajne nefinancijske imovine (zemljište) sadrži prirodne pokazatelje imovine
- analitička evidencija obveza sadrži podatke o datumu dospjeća obveza
- donesena su rješenja o plaćanju komunalne naknade za stambene i garažne prostore
- donesen je program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture
- komunalne poslove održavanja zelenih površina i groblja obavljalo je komunalno društvo u vlasništvu Općine na temelju odluke predstavničkog tijela i zaključenog ugovora, a poslovi koje je obavljalo komunalno društvo navedeni su u programu održavanja komunalne infrastrukture
- u poslovnim knjigama evidentirani su radovi za izgradnju komunalne infrastrukture na temelju obračunskih situacija uz koje su priloženi troškovnici, iz kojih je vidljivo na koju vrstu komunalne infrastrukture (prometnice, vodovod, kanalizacija, distribucijska telekomunikacijska kanalizacija i druga komunalna infrastruktura) se radovi odnose
- sastavljen je cjeloviti plan nabave i postupci nabave su provedeni u skladu s propisima.

Preporuka u postupku izvršenja:

- revizijom za 2011. je utvrđeno da je, s obzirom na iskazani manjak, dospjele obveze i stopu zaduženosti, potrebno izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka; Revizijom za 2016. je utvrđeno da je donesen Operativni plan mjera za pokriće manjka prihoda za 2016.; S obzirom na to da Općina ima obveze po dugoročnom kreditu, dospjele nepodmirene obveze i potencijalne obveze u vezi sa sudskim sporovima u kojima je tuženik, plaća zatezne kamate, koristi dopušteno prekoračenje na žiro računu, te ima iskazan manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju, potrebno je pratiti primjenu mjera iz Operativnog programa, te ih po potrebi izmijeniti ukoliko nisu dostatne ili ne daju očekivane rezultate.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- revizijom za 2011. je utvrđeno da kod evidentiranja rashoda i obveza za nabavu dugotrajne imovine u iznosu 17.446.636,00 kn nije poštivano modificirano načelo nastanka događaja, jer su navedeni rashodi i obveze trebali biti evidentirani u poslovnim knjigama za 2010., a ne u poslovnim knjigama za 2010.; Revizijom za 2016. je utvrđeno da rashodi i obveze za izgradnju cesta u iznosu 951.226,00 kn nisu evidentirani uz primjenu navedenog načela, jer nisu evidentirani u poslovnim knjigama za 2016., nego u poslovnim knjigama za 2017.; Iako je visina rashoda koji nisu pravilno evidentirani znatno manja u odnosu na prethodnu godinu, Općina je obvezna rashode i obveze evidentirati u trenutku nastanka poslovnog događaja, neovisno o plaćanju
- analitička evidencija nefinancijske dugotrajne imovine u pripremi se ne vodi, a glavna knjiga ne osigurava podatke o navedenoj imovini
- revizijom za 2011. je naloženo donijeti odluku o visini godišnje grobne naknade za korištenje grobnih mjesta, donijeti rješenja korisnicima o korištenju grobnih mjesta, te prikupljati sredstva od grobne naknade; Revizijom za 2016. je utvrđeno da Općina nije postupila po danom nalogu; Prema odredbama članka 13. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98, 50/12 i 89/17) i Odluke o grobljima iz svibnja 2004., Općina je obvezna donijeti odluku o visini godišnje naknade za korištenje grobnih mjesta i donijeti rješenja o korištenju grobnih mjesta, te prikupljati sredstva od grobne naknade
- revizijom za 2011. je utvrđeno da poslovni prostor Općine površine 20 m² koriste četiri političke stranke bez plaćanja zakupnine; Poslovni prostor koriste na neodređeno vrijeme na temelju zaključka načelnika kojim su regulirani, između ostalog, i uredovni dani političkih stranaka; Revizijom za 2016. je utvrđeno da političke stranke i nadalje koriste poslovni prostor, a zakupnina nije ugovorena i ne plaća se; Prema odredbi članka 22. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 2/14, 96/16 i 70/17), između ostalog, zabranjuje se financiranje političkih stranaka od strane državnih tijela, javnih poduzeća, pravnih osoba s javnim ovlastima, trgovačkih društava i drugih pravnih osoba u kojima Republika Hrvatska, odnosno jedinica lokalne i regionalne (područne) samouprave ima udjele ili dionice te javnih i drugih ustanova u vlasništvu Republike Hrvatske, odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave;

U skladu s navedenim, davanje poslovnih prostora na korištenje političkim strankama bez naknade, predstavlja nedopušten način financiranja političkih stranaka

- mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja nisu poduzimane
- revizijom za 2011. je utvrđeno da Program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži opseg poslova održavanja po pojedinim komunalnim djelatnostima zbog čega je onemogućena kontrola izvršenja programa; Revizijom za 2016. je utvrđeno da Program održavanja komunalne infrastrukture sadrži planirane poslove održavanja po pojedinim komunalnim djelatnostima i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarenje programa, a ne sadrži opseg (količinu) poslova, te nije vidljivo koje javne površine, nerazvrstane ceste i javna rasvjeta se planiraju održavati i u kojem opsegu (količini); Na taj način općinsko vijeće odlučuje o ukupnoj vrijednosti poslova održavanja po pojedinim vrstama komunalnih djelatnosti, ali ne odlučuje o obimu po vrsti i lokaciji obavljanja poslova; U skladu s navedenim, Programom je potrebno utvrditi opseg (količinu) poslova održavanja
- programi javnih potreba u športu i kulturi nisu doneseni; Donošenje navedenih programa obveza je prema propisima koji uređuju navedena područja.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporuci Državnog ureda za reviziju.

1.2. Općina se nije očitovala na ovu točku nalaza.

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu.

Nepravilnosti su uočene u vezi s evidentiranjem poslovnih promjena, blagajničkim poslovanjem, te poslovnim knjigama i financijskim izvještajima.

- Evidentiranje poslovnih promjena

Na koncu 2016. stanje novčanih sredstava na žiro računu evidentirano je u iznosu 487.193,00 kn i obveza za kredite u iznosu 29.600.606,00 kn. Obveze za kredite se odnose na obveze za dugoročni kredit u iznosu 28.100.606,00 kn i obveze za korištenje dopuštenog prekoračenja na žiro računu u iznosu 1.500.000,00 kn. Obveze za dugoročni kredit prema podacima poslovne banke iznose 28.261.159,00 kn, a u poslovnim knjigama je evidentirano 28.100.606,00 kn.

Poslovne promjene u vezi s korištenjem dopuštenog prekoračenja na žiro računu nisu evidentirane u poslovnim knjigama u skladu s propisima o proračunskom računovodstvu.

Obveze za korištenje dopuštenog prekoračenja na žiro računu evidentirane su u iznosu 1.500.000,00 kn, a prema izvratku žiro računa korišteno je prekoračenje u iznosu 1.012.807,00 kn, te je trebalo evidentirati obveze za kredit u iznosu 1.012.807,00 kn, a novčana sredstva u iznosu 0,00 kn.

S obzirom na to da se radi o kreditu koji se vraća u sljedećoj godini, trebalo je evidentirati i primitke od zaduživanja u visini iskorištenog prekoračenja sredstava u iznosu 1.012.807,00 kn. Odredbama članka 78. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16), između ostalog, propisano je da se kratkoročni krediti i zajmovi koji se vraćaju u sljedećoj godini, evidentiraju odobrenjem računa primitaka od zaduživanja i zaduženjem novčanih sredstava te se odobrava račun obveza za zajmove i zadužuje račun ispravka izvora vlasništva.

Ugovor o kratkoročnom kreditu za dopušteno prekoračenje sredstava na žiro računu u maksimalnom iznosu 1.500.000,00 kn je Općina zaključila s poslovnom bankom u srpnju 2014., na rok pet mjeseci. Koncem 2014., te u 2015. i 2016. su zaključena tri dodatka ugovoru kojima je produžen rok korištenja kredita. S obzirom na to da se od 2014. do konca 2016. Općina kontinuirano zaduživala kod poslovne banke, navedeno zaduživanje predstavlja dugoročno zaduživanje. Prema odredbi članka 86.a Zakona o proračunu, jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave može se kratkoročno zadužiti najduže do 12 mjeseci, bez mogućnosti daljnjeg reprograma ili zatvaranja postojećih obveza po kratkoročnim kreditima ili zajmovima uzimanjem novih kratkoročnih kredita ili zajmova. Kratkoročno zaduživanje je dozvoljeno samo za premošćivanje jaza nastalog zbog različite dinamike priljeva sredstava i dospijea obveza.

Pojedini prihodi i rashodi nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana.

Prihodi iz fondova Europske unije za Projekt zelene gradnje u iznosu 825.092,00 kn evidentirani su u okviru prihoda po posebnim propisima, a trebalo ih je evidentirati na računu pomoći od institucija i tijela Europske unije. Prihodi od Županijske uprave za ceste (za sufinanciranje radova i rekonstrukciju županijskih cesta) u iznosu 755.883,00 kn evidentirani su na računu pomoći proračunu iz drugih proračuna, a trebalo ih je evidentirati na računu pomoći od izvanproračunskih korisnika.

Općina je kupcima zemljišta, zbog raskida ugovora o kupoprodaji, u 2016. doznabila 667.506,00 kn, a sredstva se odnose na kupoprodajnu cijenu zemljišta i troškove komunalne opremljenosti, te zatezne kamate i sudske troškove. U poslovnim knjigama je povrat sredstava evidentiran umanjnjem vlastitih izvora i zaduženjem računa novčanih sredstava u iznosu 667.506,00 kn, a trebalo je rashode za zatezne kamate i sudske troškove evidentirati na računu financijskih rashoda. Prema podacima Općine, obveze prema kupcima koncem 2016. iznose 492.049,00 kn. Obveze nisu evidentirane u poslovnim knjigama.

Rashodi za tekuće i investicijsko održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 415.247,00 kn evidentirani su u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine te je za navedeni iznos uvećana vrijednost građevinskih objekata u pripremi, a trebalo ih je evidentirati u okviru rashoda za tekuće i investicijsko održavanje, na temelju kojih se ne povećava vrijednost nefinancijske imovine.

Rashodi za službena putovanja evidentirani su na računu dnevnice za službeni put u zemlji u iznosu 42.744,00 kn, a trebalo ih je evidentirati na propisanim računima Računskog plana u okviru rashoda za službena putovanja, jer su na pojedinim službenim putovanjima, osim dnevnica, ostvareni i troškovi smještaja, prijevoza i ostali troškovi.

Predujam za službena putovanja u iznosu 17.000,00 kn, evidentiran je na računu dnevnice za službeni put u zemlji, a trebao je biti evidentiran na računu potraživanja od zaposlenih i obveza za predujmove. Navedenim načinom evidentiranja otežano je praćenje obračuna troškova službenog puta.

Na propisanim računima Računskog plana nije evidentirana pojedina dugotrajna imovina te prilikom obračuna ispravka vrijednosti pojedine imovine nije primijenjena propisana stopa. Nabavna vrijednost školskog igrališta i središnjeg trga u naselju Dugopolje, trga u Stepinčevoj ulici, dječjih i školskih igrališta, bočališta i spomen obilježja na groblju evidentirana je na računu poslovni objekti, a trebala je biti evidentirana na računu ostali građevinski objekti u iznosu 14.626.294,00 kn.

Za imovinu koja nije evidentirana na propisanim računima Računskog plana, kao i na neku drugu imovinu (dom kulture, betonsko postolje za autobusne nadstrešnice) nisu primijenjene propisane stope ispravka vrijednosti ili je ispravak vrijednosti obračunan na vrijednost umjetničkih djela, iako se vrijednost ove imovine ne ispravlja.

Odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, između ostalog, propisano je da su računskim planom proračuna utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazati imovinu, obveze i izvore vlasništva, te prihode/primitke i rashode/izdatke. Odredbama članka 19. navedenog Pravilnika, između ostalog, propisano je da se vrijednost dugotrajne imovine ispravlja po prosječnim godišnjim stopama linearnom metodom, primjenom propisanih stopa ispravka vrijednosti, koje su sastavni dio Pravilnika.

Evidentiranje poslovnih promjena na opisani način utjecalo je na strukturu prihoda i rashoda, financijski rezultat te na stanje novčanih sredstva i obveza u financijskim izvještajima.

Rashodi za reprezentaciju evidentirani su u iznosu 168.139,00 kn, a pojedini računi za ugostiteljske usluge ne sadrže nazive pravnih osoba odnosno imena i prezimena osoba koje su ugošćene, te naznaku poslovnog događaja u vezi kojeg su nastali. Rashodi za naknade troškova zaposlenicima za upotrebu osobnog automobila u službene svrhe evidentirani su u iznosu 61.573,00 kn, na temelju evidencija (Kontrolni list za korištenje osobnog automobila u službene potrebe) koje ne sadrže podatke o početnom i završnom stanju brojila - kilometar/sat vozila (koji predstavljaju bitan element za obračun naknade), a osim kod pojedine evidencije, nije navedena ni svrha korištenja, te se ostvareni rashodi odnosno korištenje osobnog vozila u službene svrhe ne mogu povezati s poslovnim razlozima korištenja odnosno zadacima koje je zaposlenik trebalo obaviti.

Odredbama članka 10. stavka 1. i 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na knjigovodstvenim ispravama iz koje se nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena.

Na području Općine nalaze se četiri groblja. Vrijednost zemljišta na kojemu se nalazi groblje u naselju Dugopolje je evidentirana u poslovnim knjigama, a nije evidentirana vrijednost zemljišta u naseljima Koprivno, Kotlenice i Liska. Prema odredbama članaka 1. i 2. Zakona o grobljima, groblje je ograđeni prostor zemljišta na kojem se nalaze grobna mjesta, komunalna infrastruktura i u pravilu prateće građevine groblja, odnosno groblja su komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalaze.

Podaci o vrijednosti sudskih sporova te primljeni i dani instrumenti osiguranja plaćanja nisu evidentirani u okviru izvanbilančnih zapisa. Prema dostavljenoj dokumentaciji, Općina vodi sudske sporove ukupne vrijednosti 134.911.484,00 kn (od kojih je Općina tuženik u sporovima vrijednosti 119.816.091,00 kn) te je dala i primila instrumente osiguranja plaćanja u vrijednosti 15.310.428,00 kn.

Odredbom članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to: tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćanja i ostali izvanbilančni zapisi.

Ministarstvo financija je u siječnju 2017. donijelo Okružnicu o sastavljanju, konsolidaciji i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2016., prema kojoj su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunski i izvanproračunski korisnici obvezni uspostaviti izvanbilančnu evidenciju potencijalnih obveza po sudskim sporovima u tijeku koju su dužni ažurirati sa stanjem koncem lipnja i koncem prosinca.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama uskladiti stanje obveza za dugoročni kredit s podacima poslovne banke i stanje novčanih sredstava sa stanjem na izvratku žiro računa, a obveze za korištenje dopuštenog prekoračenja na žiro računu evidentirati u iznosu iskorištenog kredita. Isto tako, nalaže se poslovne promjene evidentirati na temelju knjigovodstvenih isprava koje sadrže potrebne podatke, prihode i rashode evidentirati na propisanim računima računskog plana, te evidentirati obveze prema kupcima radi raskida ugovora o kupoprodaji zemljišta. Nadalje se nalaže dugotrajnu imovinu evidentirati na propisanim računima Računskog plana, vrijednost zemljišta na kojima se nalazi groblje u tri naselja evidentirati u poslovnim knjigama, kod obračuna ispravka vrijednosti imovine primjenjivati propisane stope, te vrijednost sudskih sporova u tijeku, primljenih i danih instrumenata osiguranja plaćanja evidentirati u okviru izvanbilančnih zapisa, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže se kod zaduživanja postupati u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- Blagajničko poslovanje

Blagajničko poslovanje je vođeno putem kunske blagajne. Blagajnički izvještaji sastavljeni su mjesečno. Tijekom 2016. sastavljeno je devet blagajničkih izvještaja, od kojih je prvi sastavljen za travanj 2016. Prema podacima iz glavne knjige, promet blagajne u 2016. je iznosio 2.694.250,00 kn (uplate u blagajnu iznose 1.355.276,00 kn, a isplate 1.338.974,00 kn).

Uplate u blagajnu su se odnosile na uplatu gotovine sa žiro računa, uplate fizičkih osoba (za komunalnu naknadu, komunalni doprinos, prodaju grobnica i naknadu za uređenje voda), a isplate na troškove službenog puta, materijalne troškove, naknade zaposlenicima za korištenje osobnog vozila u službene svrhe, naknade građanima i kućanstvima, kapitalne donacije (isplaćene hrvatskim ratnim vojnim invalidima iz Domovinskog rata), isplate sredstava fizičkim osobama (radi raskida ugovora o kupnji zemljišta) te polog sredstava na račun Općine.

Za isplate iz blagajne koristile su se isplatnice u elektronskom obliku i tiskane isplatnice (iz bloka), koje su većim dijelom priložene uz isplatnice u elektronskom obliku. Na pojedinim tiskanim isplatnicama datum isplate ne odgovara datumu na elektronskim isplatnicama. Uz isplatnice su priloženi računi za vrijednosno manje značajne materijalne troškove, koje nije ovjerila ovlaštena osoba. Pojedine isplate iz blagajne nisu pravodobno evidentirane u blagajničkim izvještajima, nego sa kašnjenjem od nekoliko mjeseci. Pravodobno evidentiranje prometa u blagajni u blagajničkim izvještajima, omogućuje kontrolu stanja novca u blagajni.

Tijekom 2016. putem blagajne su fizičke osobe uplatile novčana sredstva u iznosu 555.207,00 kn, od čega za komunalni doprinos 218.978,00 kn, kupnju grobnica 199.323,00 kn, komunalnu naknadu 92.111,00 kn te naknadu za uređenje voda 44.795,00 kn. Kao dokaz o uplati, Općina je fizičkim osobama izdavala naloge za plaćanje, na kojima je otisnut pečat (Blagajna i datum uplate) te potpis zaposlenika Općine. Na nalogima nije naveden redni broj, te je otežano praćenje i kontrola uplata novčanih sredstava. Osim toga, utvrđeno je da se u analitičku evidenciju kupaca evidentiraju uplate za komunalni doprinos u vrijeme kad se sredstva uplaćuju na žiro račun Općine, umjesto na dan kad su fizičke osobe sredstva uplatila u blagajnu.

Državni ured za reviziju nalaže pravodobno evidentiranje prometa gotovinskih sredstava u blagajničkim izvještajima. Predlaže se preispitati mogućnost uplate i isplate sredstava koje se isplaćuju putem blagajne, bezgotovinskim putem.

- Poslovne knjige i financijski izvještaji

Poslovne knjige se vode kao elektronički zapis, a koncem godine nisu potpisane od ovlaštenih osoba ni zaštićene na način da nije moguća izmjena pojedinih ili svih njezinih dijelova. Odredbama članaka 6. i 9. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da su poslovne knjige proračuna i proračunskih korisnika: dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige, a zaključuju se na kraju proračunske godine. Ako se poslovne knjige vode kao elektronički zapis, glavna knjiga se mora nakon zaključivanja na kraju proračunske godine potpisati elektroničkim potpisom sukladno propisu koji uređuje elektronički potpis, zaštititi na način da nije moguća izmjena pojedinih ili svih njezinih dijelova ili listova i da se može u svakom trenutku otisnuti na papir. U suprotnom se glavna knjiga ispisuje i uvezuje u roku 120 dana od isteka proračunske godine na koju se odnosi, a osoba ovlaštena za zastupanje proračuna i proračunskog korisnika mora je potpisati.

Vrijednost nefinancijske dugotrajne imovine u pripremi je evidentirana u iznosu 321.537.634,00 kn. Analitička evidencija nefinancijske dugotrajne imovine u pripremi se ne vodi, a stavke iz glavne knjige ne osiguravaju podatke po pojedinačnim vrstama imovine, količini i vrijednosti.

Prema odredbama članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja, a proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitičku evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine - po vrsti, količini i vrijednosti te s drugim potrebnim podacima.

Povjerenstvo za popis dugotrajne imovine nije utvrdilo odgovara li stupanj dovršenosti investicija u tijeku iskazan prema privremenim obračunskim situacijama stvarnom stupnju dovršenosti, što je trebalo učiniti prema Uputi Ministarstva financija o obavljanju popisa imovine i obveza iz 2015. Uputom je, između ostalog, određeno da se u posebne popisne liste popisuje dugotrajna materijalna imovina u pripremi (investicije u tijeku), provjerava i procjenjuje stupanj dovršenosti te predviđa rok završetka ili predlaže drugačiji način rješavanja.

Prema podacima iz Bilance (Obvezni analitički podaci), potraživanja za prihode poslovanja i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 32.765.001,00 kn su dospjela, a prema podacima iz poslovnih knjiga, dospjela potraživanja iznose 22.083.939,00 kn, a nedospjela 10.681.062,00 kn. Isto tako, ukupne obveze u iznosu 41.799.511,00 kn su u Bilanci iskazane kao dospjele, a prema Izvještaju o obvezama, stanje dospjelih obveza na kraju 2016. iznosi 11.621.322,00 kn, a nedospjelih 30.178.189,00 kn.

Usporedbom viškova i manjkova u Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima i Bilanci utvrđeno je da na koncu 2016. nije obavljena korekcija rezultata poslovanja. Općina je u 2016. iskazala višak prihoda poslovanja u iznosu 9.210.040,00 kn, manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu 2.986.324,00 kn te manjak primitaka od financijske imovine u iznosu 5.483.119,00 kn.

Prema odredbi članka 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, između ostalog, propisano je da se saldo na kraju godine na podskupini 922 utvrđuje prebijanjem računa viškova i manjkova po istovrsnim kategorijama i izvorima financiranja (višak prihoda poslovanja i manjak prihoda poslovanja, višak prihoda od nefinancijske imovine i manjak prihoda od nefinancijske imovine, višak primitaka od financijske imovine i manjak primitaka od financijske imovine) na razini osnovnog računa. Nepostupanje po navedenoj odredbi nije utjecalo na visinu iskazanog rezultata poslovanja nego na strukturu rezultata po aktivnostima.

U Bilješkama uz financijske izvještaje nisu detaljno i jasno opisana odstupanja prihoda, rashoda i izdataka u odnosu na prethodnu godinu, iako su u Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima iskazana značajna odstupanja. Bilješke uz Bilancu ne sadrže pregled sudskih sporova te primljenih i danih instrumenata osiguranja plaćanja. Odredbama članaka 13. i 15. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17 i 28/17), propisano je da su Bilješke dopuna podataka uz financijske izvještaje te da je uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima potrebno navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine. Odredbom članka 14. navedenog Pravilnika, propisano je da Bilješke uz Bilancu, između ostalog, sadrže pregled ostalih ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku i slično).

Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, osnovna svrha financijskih izvještaja jest dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju nalaže koncem godine glavnu knjigu potpisati elektronskim potpisom i zaštititi na način da nije moguća izmjena pojedinih dijelova, te obaviti korekciju rezultata poslovanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Isto tako, nalaže se ustrojiti analitičku evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, te prilikom popisa imovine i obveza procijeniti stupanj dovršenosti izgrađene imovine te predviđeni rok završetka ili predložiti drugačiji način rješavanja u skladu s Uputom Ministarstva financija o obavljanju popisa imovine i obveza. Nadalje, nalaže se u Bilanci iskazati točne podatke o dospjelim i nedospjelim potraživanjima i obvezama, te u Bilješkama uz financijske izvještaje jasno i detaljno opisati odstupanja ostvarenih prihoda/primitaka i rashoda/izdataka u odnosu na prethodnu godinu, iskazati podatke o sudskim sporovima te primljenim i danim instrumentima osiguranja plaćanja, u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

2.2. *U vezi sa stanjem novčanih sredstava na koncu 2016., Općina u očitovanju navodi da je koristila dopušteno prekoračenje na poslovnom žiro računu u skladu s Ugovorom o kreditu broj: 218-620/2014., te da je obveza po ugovoru evidentirana na računu obveza za kredite s pripadajućim kontima za ugovorene troškove i naknade. Stanje novčanih sredstava koje je na izvodu žiro računa iznosilo 1.012.807,00 kn, evidentirano je u iznosu 487.193,00 kn. S obzirom da financijski izvještaji, koji se sastavljaju te dostavljaju Financijskoj agenciji, ne podržavaju brojčani unos s negativnim predznakom, Općina smatra da je bilo potrebno iskazati stanje raspoloživih sredstava odnosno iskazati sredstva s kojima je na dan 31. prosinca 2016. mogla raspolagati kao i s obvezama po kreditu, što je i iskazano.*

U vezi sa zaduživanjem za dopušteno prekoračenje sredstava na žiro računu, Općina u očitovanju navodi da je, prilikom zaključivanja Ugovora o kreditu (o dopuštenom prekoračenju), namjera Općine bila zadužiti se najduže do šest mjeseci bez daljnjeg reprograma. S obzirom na sveukupnu gospodarsku krizu, koja nije zaobišla ni Općinu, nisu se realizirali planirani prihodi kojima se održava likvidnost, te je Općina bila prisiljena produžiti razdoblje otplate kredita, kako bi nastavila poslovanje i pokrivala svoje tekuće obveze.

U vezi s blagajničkim poslovanjem, navodi da se dogodio propust te da je prvi blagajnički izvještaj sačinjen u travnju 2016., radi ostavke pročelnice, bolovanja i porodnog dopusta dviju službenica i sveukupnih izvanrednih, neodgodivih i nepredviđenih poslova.

U vezi s potpisivanjem glavne knjige elektronskim potpisom, navodi da iako nemaju elektronski potpis, knjige su elektronski zaključane, te ih nije moguće naknadno mijenjati.

2.3. Općina je, na temelju ugovora o kratkoročnom kreditu s poslovnom bankom, koristila dopušteno prekoračenje na računu novčanih sredstava za redovno poslovanje do 1.500.000,00 kn. Na dan sastavljanja Bilance, 31. prosinca 2016., prema izvodu računa poslovne banke, korišteno dopušteno prekoračenje iznosilo je 1.012.807,00 kn (negativno stanje računa novčanih sredstava).

U poslovnim knjigama je stanje novčanih sredstava na žiro računu evidentirano u iznosu 487.193,00 kn (što predstavlja razliku između dopuštenog i iskorištenog iznosa prekoračenja sredstava), a obveze u iznosu 1.500.000,00 kn odnosno u visini dopuštenog iznosa prekoračenja sredstava. Pravila evidentiranja primljenih dugoročnih kredita i zajmova te kratkoročnih kredita koji se vraćaju u sljedećoj godini su propisana odredbama članka 78. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Prema odredbama navedenog članka, primljeni dugoročni krediti i zajmovi i kratkoročni krediti koji se vraćaju u sljedećoj godini evidentiraju se odobrenjem računa primitaka od zaduživanja u skupini 84 i zaduženjem novčanih sredstava te se odobrava račun obveza za zajmove u skupini 26 i zadužuje račun ispravka izvora vlasništva u skupini 91. S obzirom na to da je koncem 2016. stanje računa bilo u minusu, korišteno prekoračenje sredstava na žiro računu u iznosu 1.012.807,00 kn (iznos minusa na računu) je trebalo evidentirati na računu primitaka od zaduživanja i obveza za kredite, a stanje novčanih sredstava u iznosu 0,00 kn.

3. Imovina

3.1. Koncem 2016. ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 547.009.990,00 kn.

Nepravilnosti su uočene u vezi s upravljanjem i raspolaganjem nekretninama, naplatom potraživanja i prijenosom građevina javne vodoopskrbe i odvodnje javnom isporučitelju vodnih usluga.

- Upravljanje i raspolaganje nekretninama

Općina je, u ranijim godinama, sa zakupoprimcem zaključila ugovor o davanju u zakup zemljišta u zaštitnom pojasu dalekovoda u gospodarskoj zoni, površine 2 938 m² za potrebe parkirališta na rok 20 godina, uz mjesečnu zakupninu u iznosu 1.469,00 kn.

U ožujku 2013. je zaključen prvi dodatak ugovoru, kojim je utvrđeno da se mjesečna zakupnina, od siječnja 2013. do konca prosinca 2014., smanji na 881,00 kn, a istekom roka će se primjenjivati zakupnina utvrđena ugovorom iz 2002. (u iznosu 1.469,00 kn).

U listopadu 2013. je zaključen drugi dodatak ugovoru, s novim zakupoprimcem kojim su utvrđena ista prava i obveze (mjesečna zakupnina u iznosu 881,00 kn) kao i s prijašnjim zakupoprimcem. Iz navedenog proizlazi, da je zemljište dano u zakup, bez prethodno provedenog javnog natječaja.

Ugovor o davanju u zakup zemljišta za postavljanje reklamnog panoa, zaključen je u ranijim godinama, na rok deset godina, uz mjesečnu zakupninu u iznosu 1.750,00 kn. Na temelju zahtjeva zakupoprimca, u ožujku 2016., zaključen je novi ugovor, kojim je produžen rok zakupa do 2026., bez prethodno provedenog javnog natječaja. Prema odluci o raspolaganju nekretninama u vlasništvu Općine, koju je donijelo predstavničko tijelo u prosincu 2014., nekretnine se daju u zakup javnim natječajem prikupljanjem pisanih ponuda, a iznimno usmenim nadmetanjem, ako dva ili više ponuditelja ponude isti najviši iznos zakupnine za isto zemljište. Općina može dati pravo prvenstva sadašnjem zakupniku koji sudjeluje na natječaju, ako zadovoljava uvjete natječaja i u potpunosti izvršava obveze iz dosadašnjeg ugovora, te prihvati najviši ponuđeni iznos zakupnine.

Odredbama članka 391. Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima (Narodne novine 91/96, 68/98, 137/99, 22/00, 73/00, 129/00, 114/01, 79/06, 114/06, 146/08, 38/09, 153/09, 143/12 i 152/14), propisano je da nekretninu u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave tijela nadležna za njihovo raspolaganje mogu otuđiti ili njome na drugi način raspolagati samo na osnovi javnog natječaja i uz naknadu utvrđenu po tržišnoj cijeni, ako zakonom nije drugačije određeno.

Općina ima u vlasništvu deset poslovnih prostora koje se nalaze u okviru sportskog centra u zoni Podi. Na temelju ugovora iz prosinca 2009., Općina je komunalnom društvu u svom vlasništvu ustupila prava i obveze koje se odnose na iznajmljivanje i davanje tih prostora u zakup te na upravljanje i održavanje nogometnog stadiona koji se nalazi u okviru sportskog centra. Komunalno društvo je, prema podacima dostavljenim u vrijeme obavljanja revizije, od ožujka 2013. do srpnja 2017., dalo u zakup poslovne prostore ukupne površine 1 162,00 m², te je tijekom 2016. ostvarilo prihode od zakupa poslovnih prostora u iznosu 154.606,00 kn. Ugovorom nije određen način izvješćivanja o ostvarenim prihodima od zakupa i namjeni tih sredstava, a istovremeno je društvu iz proračunskih sredstava doznačeno 849.333,00 kn u svrhu pokrivanja tekućih troškova poslovanja i podmirenja obveza. S obzirom da se u proračunu osiguravaju značajna sredstva za financiranje komunalnog društva, te su mu ustupljeni prihodi od zakupnine, potrebno je utvrditi aktivnosti, kao i vrste rashoda komunalnog društva koji će se financirati iz proračuna.

Državni ured nalaže nekretnine u vlasništvu Općine davati u zakup u skladu s odlukom općinskog vijeća i odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima. Predlaže se, utvrditi aktivnosti, kao i vrste rashoda komunalnog društva koji će se financirati iz proračuna, kako bi bilo razvidno koji su ciljevi financiranja i za koje namjene se sredstva doznačuju. Također, predlaže se s komunalnim društvom ugovoriti obvezu izvješćivanja o ostvarenim prihodima od zakupnine i trošenju tih prihoda.

- Potraživanja

Potraživanja su koncem 2016. iskazana u iznosu 32.851.860,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine, manja su za 3.644.383,00 kn ili 10,0 %. Vrijednosno značajnija se odnose na potraživanja od društva za upravljanje, građenje i održavanje autocesta za naknadu za zemljište oduzeto za izgradnju auto ceste u iznosu 9.800.100,00 kn, za komunalnu naknadu u iznosu 6.836.007,00 kn, od prodaje zemljišta u iznosu 5.742.800,00 kn, za komunalni doprinos u iznosu 4.836.901,00 kn, naknadu za uređenja voda (koje Općina obračunava i naplaćuje u ime i za račun Hrvatskih voda) u iznosu 2.890.773,00 kn, te od zakupa zemljišta u iznosu 1.338.430,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 22.170.798,00 kn i čine 67,5 % ukupnih potraživanja.

Razrez i naplatu općinskih poreza obavlja Porezna uprava. Potraživanja od općinskih poreza na koncu 2016., prema podacima iz poslovnih knjiga iznose 641.115,00 kn, a prema podacima Porezne uprave 146.341,00 kn, te je potrebno stanje u poslovnim knjigama uskladiti s podacima Porezne uprave.

Općina je, u okviru Operativnog plana mjera za pokriće manjka prihoda za 2016., donijela procedure za naplatu prihoda kojom su utvrđene vrste prihoda koje se naplaćuju, mjere naplate koje se trebaju poduzimati, vremensko razdoblje nakon kojeg se pokreće pojedina mjera naplate, praćenje naplate po poduzetim mjerama, zaposlenici koje će obavljati navedene poslove te drugi podaci koji su značajni za naplatu prihoda. Općina nije za naplatu pojedinih potraživanja postupala po donesenim procedurama.

Za naplatu dospjelih potraživanja za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda u iznosu 6.152.394,00 kn pokrenuti su tijekom 2016. ovršni postupci, od čega je naplaćeno 4.555.030,00 kn. Općina je i u prethodnim godinama poduzimala mjere naplate potraživanja za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda (potraživanja su prijavljena u stečajnim postupcima u iznosu 2.677.950,00 kn, zaključene su sudske nagodbe i sporazumi o obročnom plaćanju u iznosu 2.257.547,00 kn). Za naplatu potraživanja (od prodaje i zakupa zemljišta, komunalnog doprinosa te prodaje grobnica) u iznosu 12.597.006,00 kn, Općina nije poduzimala mjere naplate. Pravodobnim poduzimanjem mjera naplate Općina treba spriječiti zastaru potraživanja. Odredbom članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11 i 78/15), propisano je da se zastara prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Na zakašnjela plaćanja nisu obračunavane zatezne kamate. Odredbom članka 29. Zakona o obveznim odnosima, propisano je između ostalog da dužnik koji zakasni s ispunjenjem novčane obveze duguje osim glavnice i zatezne kamate.

Prema odredbama članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, te za njihovu uplatu u proračun.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu svih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu te za zakašnjela plaćanja obračunati zateznu kamatu u skladu s propisima. Nalaže se stanje potraživanja od općinskih poreza u poslovnim knjigama uskladiti s podacima Porezne uprave.

- Građevine javne vodoopskrbe i odvodnje

U poslovnim knjigama u okviru nefinancijske imovine evidentirane su građevine javne vodoopskrbe i odvodnje u vrijednosti 104.275.481,00 kn, od čega na računu nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 75.208.973,00 kn i građevinskih objekata u iznosu 29.066.508,00 kn. Obavljanje djelatnosti javne vodoopskrbe i odvodnje povjereno je javnom isporučitelju vodnih usluga (u kojem Općina nema udjel). Pravni status vodnih građevina je utvrđen odredbama članaka 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09, 63/11, 130/11, 56/13 i 14/14), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi i u vlasništvu su javnog isporučitelja vodne usluge.

Odredbom članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama (Narodne novine 56/13), propisano je da su jedinice lokalne samouprave bile dužne u roku jedne godine od dana stupanja na snagu Zakona, odnosno do 18. svibnja 2014. prenijeti komunalne vodne građevine u svom vlasništvu u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge, u obliku temeljnog uloga ili prijenosa bez naknade.

Akte potrebne za provedbu ovog članka donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave, a provodi ga gradonačelnik, odnosno općinski načelnik. Do vremena obavljanja revizije navedeni akti nisu doneseni.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti radnje radi prijenosa komunalnih vodnih građevina u vlasništvu Općine javnom isporučitelju vodne usluge u skladu s odredbama Zakona o vodama.

3.2. *U vezi s utvrđivanjem načina izvješćivanja komunalnog društva o ostvarenim prihodima od zakupa poslovnih prostora i namjene trošenja sredstava, Općina navodi da je mišljenja da nije bilo potrebe navedeno utvrditi ugovorom, obzirom da komunalno društvo dostavlja Godišnji financijski plan koji usvaja predstavničko tijelo, Godišnji financijski izvještaj, te Izjavu o fiskalnoj odgovornosti. Navodi da je komunalno društvo Podi Dugopolje d.o.o. u vlasništvu Općine, te da Općina donosi Odluku o rasporedu financijskog rezultata.*

4. Prihodi

4.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 28.319.703,00 kn, a vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 18.610.190,00 kn ili 65,7 % ukupno ostvarenih prihoda.

- Prihodi koji imaju propisanu namjenu

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode od pomoći, spomeničke rente, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, boravišne pristojbe, vodnog doprinosa, prodaje zemljišta i grobnih mjesta. Ostvareni su u iznosu 21.900.512,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 77,3 %. Prihodi od komunalne naknade u iznosu 12.344.638,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene nego za druge rashode i izdatke.

Prihodi od komunalne naknade su ostvareni u iznosu 14.557.164,00 kn. Programom održavanja komunalne infrastrukture za financiranje obavljanja komunalnih djelatnosti planirano je utrošiti 3.212.000,00 kn. Program održavanja ne sadrži izvore financiranja odnosno vrstu prihoda iz općinskog proračuna iz kojih će se financirati održavanje komunalne infrastrukture po pojedinim djelatnostima, a proračunom su kao izvori financiranja održavanja komunalne infrastrukture navedeni, između ostalih, ostali prihodi za posebne namjene (u okviru kojih su prihodi od komunalne naknade). S obzirom na navedeno, otežano je praćenje utroška prihoda koji imaju posebnu namjenu.

Odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, propisano je da Program održavanja komunalne infrastrukture, između ostalog, obvezno sadrži iskaz financijskih sredstva potrebnih za ostvarivanje Programa s naznakom izvora financiranja djelatnosti. S obzirom da su za održavanje komunalne infrastrukture, ostvareni i utrošeni prihodi od pomoći u iznosu 952.398,00 kn, proizlazi da je Programom održavanja planirano utrošiti sredstava od komunalne naknade u iznosu 2.259.602,00 kn odnosno znatno manje od ostvarenih. Prema Izvješću o izvršenju Programa održavanja, utrošeno je 3.164.924,00 kn.

Iz navedenog proizlazi da su sredstva od komunalne naknade u iznosu 2.212.526,00 kn utrošena za propisanu namjenu, dok je 12.344.638,00 kn utrošeno za druge rashode i izdatke.

Prema odredbama Zakona o proračunu, prihodi za posebne namjene jesu prihodi čije je korištenje i namjena utvrđena posebnim propisima i koji se koriste za financiranje određenih rashoda i izdataka. Komunalna naknada je prihod proračuna jedinice lokalne samouprave utvrđen odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 84/11, 90/11, 144/12, 94/13, 153/13 i 147/14). Predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave samostalno donosi odluku o komunalnoj naknadi te nakon donošenja odluke o komunalnoj naknadi, za svaku kalendarsku godinu u skladu s predvidivim sredstvima i izvorima financiranja, donosi Program održavanja komunalne infrastrukture. Prema odredbama članka 22. spomenutog Zakona, sredstva komunalne naknade namijenjena su financiranju obavljanja komunalnih djelatnosti (odvodnja atmosferskih voda, održavanje čistoće u dijelu koji se odnosi na čišćenje javnih površina, održavanje javnih površina, održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje groblja i krematorija, javna rasvjeta), te za financiranje građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Prema odredbama članka 28. spomenutog Zakona, sredstva prikupljena komunalnom naknadom mogu se odlukom predstavničkog tijela jedinice lokalne samouprave upotrijebiti i u svrhu građenja i održavanja objekata predškolskog, školskoga, zdravstvenog i socijalnog sadržaja, financiranja građenja i održavanja javnih građevina sportske i kulturne namjene i poboljšanja energetske učinkovitosti zgrada u vlasništvu jedinice lokalne samouprave.

Osim toga, prema odredbama Zakona o vatrogastvu (Narodne novine 139/04 - pročišćeni tekst, 174/04, 38/09 i 80/10), sredstva komunalne naknade mogu se utrošiti i za financiranje redovne djelatnosti vatrogasnih postrojbi i dobrovoljnih vatrogasnih društava. Takvo financiranje mora biti navedeno u programu održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture (ako je riječ o održavanju) odnosno u programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture (ako je riječ o gradnji) i obrazloženo u prijedlogu proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže programom održavanja komunalne infrastrukture planirati izvore financiranja odnosno vrstu prihoda iz proračuna iz kojih će se financirati održavanje komunalne infrastrukture po pojedinim djelatnostima, programom obuhvatiti sve prihode od komunalne naknade, te ih koristiti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. S obzirom da su proračunom, kao izvori financiranja za održavanje komunalne infrastrukture, između ostalog, planirani ostali prihodi za posebne namjene, te da je otežano praćenje utroška tih prihoda, Državni ured za reviziju predlaže proračunom planirati podizvore iz kojih će biti vidljiva vrsta prihoda koji imaju propisanu namjenu.

- Naplata prihoda od komunalne naknade

U okviru prihoda od komunalne naknade ostvareni su prihodi u iznosu 494.974,00 kn od obveznika (dalje u tekstu: pravna osoba) koji komunalnu naknadu plaća za poslovni prostor kojeg koristi za djelatnost prodaje vozila.

Pravna osoba koja je koristila poslovni prostor do 2013. za djelatnost prodaje vozila, u ranijim godinama dostavila je Općini podatke o površini, radi obračuna komunalne naknade.

Od 2013. poslovni prostor koristi druga pravna osoba (obveznik), koja je preuzela obvezu plaćanja komunalne naknade na način na koji je plaćala prijašnja pravna osoba. Prema rješenjima jedinstvenog upravnog odjela, komunalna naknada je obračunana prijašnjem obvezniku u ukupnom mjesečnom iznosu 61.403,00 kn (za 8 051 m² zatvorenog prostora i 2 500 m² otvorenog prostora).

U svibnju 2013. obveznik je podnio zahtjev Općini za smanjenje obveze plaćanja komunalne naknade (50,0 %), zbog otežanog poslovanja i teške gospodarske situacije. Načelnik je donio zaključak o smanjenju plaćanja komunalne naknade za 50,0 %, počevši od svibnja 2013., te su u svibnju 2013. donesena nova rješenja prema kojima mjesečna obveza iznosi 30.701,00 kn (za 4 026 m² zatvorenog prostora i 1 250 m² otvorenog prostora).

U listopadu 2014. zaposlenici Općine su obavili reviziju površina poslovnog prostora te su, na temelju podataka iz glavnog projekta poslovne zgrade za zatvoreni prostor i podataka iz zemljišnih knjiga za otvoreni prostor, utvrđene nove površine (7 051 m² zatvorenog prostora i 25 618 m² otvorenog prostora). Prema navedenom, razlika površina prema rješenjima iz 2013. i novoutvrđenih površina je 3 025 m² zatvorene površine i 24 368 m² otvorene površine.

Obveznik je u listopadu 2014. uputio dopis Općini u kojem je zatražio oslobađanje od plaćanja komunalne naknade za razliku površine na razdoblje od jedne godine (dok ne počne poslovati s dobiti), odnosno da obvezu za komunalnu naknadu podmiruje po rješenjima iz svibnja 2013. Načelnik je koncem listopada 2014. donio zaključak o oslobađanju plaćanja razlike površine od studenoga 2014. do konca listopada 2015. U studenom 2014. zaključen je s obveznikom ugovor, kojim je određeno da obveznik prihvaća utvrđenu razliku površine, a Općina prihvaća zahtjev obveznika, te da će obveznik nastaviti plaćanje komunalne naknade po rješenjima iz svibnja 2013.

Jedinstveni upravni odjel je u ožujku 2015., nakon obavljene revizije površina, donio nova rješenja za obveznika u ukupnom iznosu 71.003,00 kn. Ukupno je obračunana komunalna naknada za 7 051 m² zatvorenog prostora i 25 618 m² otvorenog prostora. Obračun površine zatvorenog prostora je sastavljen na temelju podataka iz glavnog projekta. Rješenja nisu potpisana te prema obrazloženjima odgovornih osoba nisu postala pravomoćna niti je obveznik zadužen po rješenjima.

Obveznik je u listopadu 2015. ponovo zatražio oslobađanje od plaćanja komunalne naknade za razliku površine za razdoblje od jedne godine, odnosno da se plaćanje nastavi po rješenjima iz svibnja 2013., radi gospodarske krize u auto industriji i gubitka u poslovanju. Načelnik je u listopadu 2015. donio zaključak o oslobađanju plaćanja razlike površine za komunalnu naknadu od studenog 2015. do kolovoza 2016., te je koncem listopada 2015. zaključen dodatak ugovoru iz studenoga 2014., kojim je produženo oslobađanje plaćanja komunalne naknade za razliku površine.

Uz zahtjeve za oslobađanje plaćanja dijela komunalne naknade, obveznik nije priložio dokaze iz kojih proizlazi osnovanost zahtjeva niti je u rješenjima o komunalnoj naknadi naveden razlog zbog kojeg je odobreno djelomično oslobađanje od plaćanja komunalne naknade.

Prema Odluci o komunalnoj naknadi iz ožujka 2011., obveznika plaćanja komunalne naknade za poslovni prostor može se, na njegov zahtjev, osloboditi plaćanja komunalne naknade u visini do 50,0 % ako mu je zbog više sile (poplava, potres i slično) znatnije oštećen poslovni prostor u kojem se obavlja poslovna djelatnost ili drugog poslovnog razloga, odnosno, ako mu je poslovni prostor potpuno uništen oslobodit će ga se u potpunosti. Prema Odluci, podnositelj zahtjeva dužan je, uz zahtjev podnijeti dokaze iz kojih proizlazi osnovanost zahtjeva. Odlukom nisu utvrđeni izvori sredstava iz kojih će se namiriti iznos za slučaj potpunog ili djelomičnog oslobađanja od plaćanja komunalne naknade.

Jedinstveni upravni odjel je u kolovozu 2016. donio tri nova rješenja o plaćanju komunalne naknade za obveznika u ukupnom iznosu 53.664,00 kn. Obračunana je komunalna naknada za 7 051 m² zatvorenog prostora što odgovara površini utvrđenoj revizijom površina iz listopada 2014. (podaci odgovaraju glavnom projektu zgrade), te za 2 500 m² otvorenog prostora, što ne odgovara površini zemljišta (25 618 m²) utvrđenoj revizijom iz listopada 2014. (podaci iz zemljišne knjige). Prema Zapisniku o utvrđivanju površina u svrhu obračuna komunalne naknade iz studenoga 2017., ukupna korisna površina zatvorenog prostora iznosi 7 050 m², a ukupna površina otvorenog prostora koja služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti iznosi 2 502 m². Zbog navedenog, potrebno je utvrditi na što se odnosi razlika površine utvrđene revizijom iz listopada 2014. (25 618 m²) i površine prema navedenom Zapisniku (2 502 m²), u svrhu pravilnog obračuna komunalne naknade.

Prema odredbama članaka 22., 23. i 24. Zakona o komunalnom gospodarstvu, komunalna naknada je prihod proračuna jedinice lokalne samouprave, a komunalnu naknadu plaćaju vlasnici, odnosno korisnici stambenog prostora, poslovnog prostora, garažnog prostora, građevnog zemljišta koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti te neizgrađenoga građevnog zemljišta. Komunalna naknada se obračunava po m² korisne površine za stambeni, poslovni i garažni prostor, a za građevinsko zemljište po jedinici stvarne površine. Predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi odluku o komunalnoj naknadi, kojom se između ostalog, obvezno utvrđuju izvori sredstava za potpuno ili djelomično oslobađanje od plaćanja komunalne naknade. Upravno tijelo jedinice lokalne samouprave (jedinstveni upravni odjel) donosi rješenje o privremenom, potpunom ili djelomičnom oslobađanju od plaćanja komunalne naknade.

U slučajevima oslobađanja od plaćanja komunalne naknade, Državni ured za reviziju nalaže prikupiti dokaze iz kojih proizlazi osnovanost zahtjeva za oslobođenje od plaćanja, kako je propisano Odlukom o komunalnoj naknadi. Nalaže se Odlukom o komunalnoj naknadi utvrditi izvore sredstava iz kojih će se namiriti iznos za slučaj potpunog ili djelomičnog oslobađanja od plaćanja komunalne naknade u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- Prihodi od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru

Prihodi od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru ostvareni su u iznosu 275.430,00 kn i utrošeni su za izgradnju komunalne infrastrukture. Odnose se na pripadajući udjel Općine u prihodima od naknade koja se naplaćuje na temelju odredbi Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama (Narodne novine 86/12 i 143/13).

Odredbom članka 31. spomenutog Zakona, između ostalog, propisano je da se sredstva od naknade za nezakonito izgrađene zgrade u prostoru koriste namjenski za izradu prostornih planova kojima se propisuju uvjeti i kriteriji za urbanu obnovu i sanaciju područja zahvaćenih nezakonitom gradnjom te za poboljšanje infrastrukturno nedovoljno opremljenih i/ili neopremljenih naselja, a prema programu koji donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave. Spomenuti program nije donesen.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti program za korištenje sredstava od naknade za nezakonito izgrađene zgrade u skladu s odredbama Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama.

4.2. *U vezi s obračunom komunalne naknade obvezniku plaćanja komunalne naknade (pravna osoba), Općina navodi da je komunalna naknada za zatvoreni prostor obračunana prema utvrđenoj površini zatvorenog prostora, dok je za otvoreni prostor obračunana za dio građevinskog zemljišta koji služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti. Naknadnim izmjerama struke i uvidom na terenu utvrđeno je da spomenuti gospodarski subjekt koristi površinu od 2 500 m² za obavljanje poslovne djelatnosti prema članku 22. stavak 3. točka 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu, a ne površinu od 25 618 m² kako je navedeno u izmjeri od 22. listopada 2014. odnosno prepisano prema izvratku iz zemljišne knjige. Navodi da je prema utvrđenoj izmjeri iz 2014. pogrešno naznačena površina koja je predmet obračuna komunalne naknade za otvoreni prostor čime je tijelo koje donosi rješenje dovedeno u zabludu od strane djelatnika Općine koji su obavili uvid i izmjeru na terenu, čime se zaključuje i njihova kriva namjera (što se tijekom naredne tri godine pokazalo i istinitom). Nadalje, navodi da je prema članku 7. Odluke o komunalnoj naknadi Općine Dugopolje („Službeni vjesnik Općine Dugopolje“ broj 1/2011.) utvrđena mogućnost oslobađanja plaćanja komunalne naknade i to djelomično ili potpuno. U konkretnom slučaju jedan od razloga za djelomično oslobađanje je bio gospodarska kriza, a posebice automobilske industrije, što bi u konačnici dovelo do zatvaranja objekta na navedenom području, gašenja radnih mjesta i ukidanje prihoda Općini.*

4.3. Državni ured za reviziju ne osporava činjenicu da se obveznik komunalne naknade može djelomično ili u potpunosti osloboditi plaćanja komunalne naknade. Prema odredbi članka 7. Odluke o komunalnoj naknadi iz ožujka 2011., podnositelj zahtjeva dužan je, uz zahtjev, podnijeti dokaze iz kojih proizlazi osnovanost zahtjeva, što nije učinjeno. Uz očitovanje Općina nije priložila drugu dokumentaciju iz koje proizlazi osnovanost zahtjeva za oslobađanje plaćanja komunalne naknade, te Državni ured za reviziju ostaje kod danog naloga.

5. Rashodi i izdaci

5.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 27.579.106,00 kn, a vrijednosno značajniji udjel imaju ostali rashodi u iznosu 6.047.518,00 kn ili 21,9 %, materijalni rashodi u iznosu 5.901.214,00 kn ili 21,4 %, izdaci za financijsku imovinu u iznosu 5.483.119,00 kn ili 19,9 % i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.842.583,00 kn ili 13,9 % ukupnih rashoda i izdataka.

- Rashodi za usluge telefona, pošte i prijevoza

Rashodi za usluge telefona, pošte i prijevoza ostvareni su u iznosu 77.203,00 kn, od čega se na rashode za usluge u mobilnoj mreži odnosi 36.027,00 kn. Načelnik je u siječnju 2016. donio pravilnik o korištenju mobitela u službene svrhe, prema kojem pravo na korištenje mobitela imaju načelnik i zamjenik načelnika, pročelnik Jedinственog upravnog odjela, viši savjetnik za prostorno uređenje i graditeljstvo, komunalne poslove i javnu nabavu te komunalni redar. Pravilnikom je određeno da načelnik i zamjenik načelnika imaju pravo korištenja bez ograničenja troškova, dok je drugim korisnicima pravo ograničeno (do 500,00 kn mjesečno), te troškove nastale iznad tog iznosa podmiruje korisnik.

Općina ne vodi evidenciju o utrošku sredstava za mobitel po pojedinom korisniku iz koje bi trebalo biti vidljivo jesu li korisnici imali obvezu za povrat sredstava u proračun.

Državni ured za reviziju predlaže sastaviti evidenciju o troškovima mobitela po pojedinom korisniku, te ukoliko su troškovi učinjeni iznad dozvoljenog iznosa, sredstva uplatiti u proračun Općine.

- Ugovori o djelu

U okviru materijalnih rashoda iskazani su rashodi za naknade po ugovorima o djelu u iznosu 80.899,00 kn i naknade savjetnicima prema rješenjima načelnika u iznosu 64.041,00 kn, odnosno ukupno 144.940,00 kn.

Ugovori o djelu zaključeni su za poslove pripreme podataka za rješenje, ažuriranje predmeta za ozakonjenje nezakonito izgrađenih zgrada i vođenje evidencije, te za računovodstvene poslove, mjesečno u neto iznosu po 5.000,00 kn. Navedeni poslovi obavljani su u kraćem vremenskom razdoblju (četiri mjeseca).

Poslovi prema rješenjima načelnika obavljani su za područje graditeljstva, prostornog planiranja i geodetske poslove te za područje komunalnih djelatnosti i socijalna pitanja. Rješenjima je utvrđena pojedinačna mjesečna neto naknada u iznosu 2.200,00 kn. Poslovi u području komunalnih djelatnosti i socijalna pitanja obavljani su kontinuirano od travnja 2014. do ožujka 2017., a u području graditeljstva, prostornog planiranja i geodetske poslove od siječnja do konca rujna 2016. Poslovi su obavljani u redovnom radnom vremenu, u poslovnom prostoru i sa sredstvima Općine. S izvršiteljem koji je obavljao poslove u području graditeljstva, prostornog planiranja i geodetske poslove, Općina je u listopadu 2016. zaključila ugovor o radu. Za navedene poslove, jednom izvršitelju je isplaćena naknada za deset mjeseci (od rujna 2015. do lipnja 2016.) u iznosu 22.000,00 kn, a drugom za devet mjeseci (od siječnja do rujna 2016.) u iznosu 19.800,00 kn. Rashodi i obveze za neisplaćene naknade nisu evidentirane u poslovnim knjigama.

Navedeni poslovi koji su obavljani na temelju zaključenih ugovora o djelu su upravni i stručni poslovi iz djelokruga Općine koje u tijelima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave obavljaju službenici. Naime, odredbom članka 56. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i odredbom članka 2. Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08 i 61/11), propisano je da upravne i ostale poslove u tijelima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave obavljaju službenici i namještenici.

Rješenjima načelnika i zaključenim ugovorima o djelu nije utvrđen opseg poslova i obveza izvršitelja o izvješćivanjima o obavljenim poslovima. Iz dokumentacije nije vidljivo u kojem opsegu su poslovi obavljani. Prije plaćanja obveza treba pribaviti dokumentaciju ili izvještaj odgovorne osobe da su ugovoreni poslovi obavljani kvalitetno.

Državni ured za reviziju nalaže kod obavljanja upravnih i stručnih poslova iz djelokruga Općine postupanje u skladu s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i odredbama Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Nalaže se isplate naknada vanjskim izvršiteljima obavljati na temelju dokumentacije iz koje treba biti vidljivo da su poslovi obavljani.

- Tekuće donacije

Rashodi za tekuće donacije su ostvareni u iznosu 4.814.826,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na donacije sportskim društvima i klubovima u iznosu 2.125.781,00 kn, ustanovi za predškolski odgoj u iznosu 1.145.954,00 kn (proračunski korisnik druge jedinice lokalne samouprave), Dobrovoljnom vatrogasnom društvu Dugopolje u iznosu 906.107,00 kn, te kulturno umjetničkim društvima i udrugama u kulturi u iznosu 121.500,00 kn, te vjerskim zajednicama u iznosu 96.870,00 kn.

Općina nije donijela program javnih potreba u športu te javnih potreba u kulturi za 2016. Odredbama članka 9a. Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi (Narodne novine 47/90, 27/93 i 38/09), propisano je da program javnih potreba u kulturi donosi predstavničko jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, na prijedlog župana, gradonačelnika i općinskog načelnika zajedno s godišnjim proračunom. Odredbama članka 76. Zakona o sportu (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11, 86/12, 94/13, 85/15 i 19/16), propisano je da programe javnih potreba u sportu, na prijedlog sportske zajednice, odnosno školskih sportskih saveza, donosi jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, zajedno s godišnjim proračunom.

Državni ured za reviziju nalaže za proračunsku godinu donijeti program javnih potreba u sportu u skladu s odredbama Zakona o sportu te javnih potreba u kulturi u skladu s odredbama Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi.

5.2. *U vezi sa sastavljanjem evidencije o troškovima mobitela po pojedinom korisniku, Općina navodi da se prilikom zaprimanja računa teleoperatera obavlja kontrola troškova po svakom korisniku, da tijekom 2016. nije bilo troškova iznad dozvoljenih (a radi se o malom broju korisnika usluge), te smatra da nije bilo potrebe voditi dodatnu evidenciju.*

U vezi s obavljanjem poslova iz djelokruga Općine koji su obavljali vanjski izvršitelji, Općina obrazlaže da su vanjski izvršitelji angažirani jer je u promatranom razdoblju, osim načelnika i zamjenika načelnika, radne poslove i zadatke obavljalo samo pet službenika i to: administrativna tajnica, samostalni upravni referent za pravne poslove, viši savjetnik za proračun i financije te komunalni redar. Dva službenika koji su radili na poslovima vođenja predmeta i evidencije nezakonito izgrađenih zgrada, graditeljstva, prostornog planiranja, geodetske i komunalne poslove, te društvenih djelatnosti, nisu radili cijelu 2016.

Jednom službeniku je prestao radni odnos, dok je drugi službenik cijelu godinu bio na bolovanju. Također, dvije službenice koje su zaposlene na računovodstvenim poslovima također su bile odsutne, jer je jedna službenica bila na porodnom dopustu, a druga na bolovanju cijelu godinu. Poslovi se nisu mogli preraspodijeliti na preostale službenike zbog neodgovarajuće stručne spreme za određena područja i velikog obima poslova koje Općina obavlja u svom djelokrugu i financijskih sredstava kojima raspolaže.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Općine za 2016. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

- revizijom obavljenom za 2011., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na iskazivanje rashoda uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja, analitičku evidenciju nefinancijske dugotrajne imovine u pripremi, obračun i naplatu prihoda od grobne naknade, zakup poslovnih prostora, poduzimanje mjera naplate prihoda, sadržaj programa održavanja komunalne infrastrukture te donošenje programa javnih potreba u športu i kulturi, ponovljene su odnosno nisu otklonjene u 2016. (točka 1. Nalaza)
- Općina je od 2014. do konca 2016. koristila kredit (dopušteno prekoračenje na žiro računu) do 1.500.000,00 kn; U pogledu vremena korištenja kredita nije postupala u skladu s odredbama Zakona o proračunu, jer je kratkoročno zaduživanje dozvoljeno najduže do 12 mjeseci i to zbog različite dinamike priljeva sredstava i dospijeća obveza; Koncem 2016., u financijskim izvještajima nisu točno iskazani podaci o stanju novčanih sredstava i obveza za navedeni kredit, a primici od zaduživanja nisu iskazani;

Pojedini prihodi i rashodi u iznosu 2.055.966,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima računskog plana, što je utjecalo na strukturu prihoda i rashoda iskazanih u financijskim izvještajima; Zbog raskida ugovora o kupoprodaji zemljišta, Općina je tijekom godine kupcima vratila 667.506,00 kn na ime kupoprodajne cijene zemljišta, troškova komunalne opremljenosti, te zatezne kamate i sudske troškove; Povrati sredstava evidentirani su umanjnjem vlastitih izvora i novčanih sredstava; Rashode za zatezne kamate i sudske troškove trebalo je iskazati na računu financijskih rashoda; Obveze prema kupcima zemljišta u iznosu 492.049,00 kn nisu iskazane u financijskim izvještajima;

Vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi je iskazana u iznosu 321.537.634,00 kn; Analitička evidencija dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi se ne vodi, a stavke iz glavne knjige ne osiguravaju podatke po pojedinačnim vrstama imovine, količini i vrijednosti; Povjerenstvo za popis dugotrajne imovine nije utvrdilo odgovara li stupanj dovršenosti investicija u tijeku iskazan prema privremenim obračunskim situacijama stvarnom stupnju dovršenosti; Vrijednost zemljišta na grobljima u tri naselja nije iskazana u financijskim izvještajima; Kod obračuna ispravka vrijednosti pojedine imovine nisu primijenjene propisane stope ili je ispravak vrijednosti obračunan na vrijednost umjetničkih djela, iako se vrijednost ove imovine ne ispravlja;

U financijskim izvještajima u okviru izvanbilančnih zapisa nisu iskazani podaci o vrijednosti sudskih sporova u iznosu 134.911.484,00 kn (od kojih je Općina tuženik u sporovima vrijednosti 119.816.091,00 kn) te primljeni i dani instrumenti osiguranja plaćanja u vrijednosti 15.310.428,00 kn;

U Bilanci nisu iskazani točni podaci o dospjelim i nedospjelim potraživanjima i obvezama; Prema podacima iz Bilance (Obvezni analitički podaci), potraživanja za prihode poslovanja i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 32.765.001,00 kn su dospjela, a prema podacima iz poslovnih knjiga, dospjela potraživanja iznose 22.083.939,00 kn; Isto tako, ukupne obveze u iznosu 41.799.511,00 kn su u Bilanci iskazane kao dospjele, a prema Izvještaju o obvezama, stanje dospjelih obveza na kraju 2016. iznosi 11.621.322,00 kn. (točka 2. Nalaza)

- koncem 2016. dospjela potraživanja iznose 22.170.798,00 kn; Za naplatu dospjelih potraživanja (od prodaje i zakupa zemljišta, komunalnog doprinosa te prodaje grobnica) u iznosu 12.597.006,00 kn, mjere naplate nisu poduzimane; Na zakašnjela plaćanja nisu obračunavane zatezne kamate; Bez provedenog javnog natječaja, Općina je zaključila ugovor o zakupu zemljišta u zaštitnom pojasu dalekovoda u gospodarskoj zoni te je produžila rok zakupa zemljišta za postavljanje reklamnog panoa. (točka 3. Nalaza)
- prihodi u iznosu 12.344.638,00 kn, koji se odnose na komunalnu naknadu nisu utrošeni za propisane namjene nego za druge proračunske rashode i izdatke. (točka 4. Nalaza)

4. Općina obuhvaća četiri naselja s ukupno 3 469 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina je koncem 2016. imala 12 zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2016. je bio načelnik Stanko Balić. Prihodi su iskazani u iznosu 28.319.703,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 27.579.106,00 kn, te je iskazan višak prihoda u iznosu 740.597,00 kn. Najznačajniji udjel imaju prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 18.610.190,00 kn ili 65,7 % ukupnih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 21.900.512,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima je 77,3 %. Potraživanja su koncem 2016. iskazana u iznosu 32.851.860,00 kn, a dospjela su u iznosu 22.170.798,00 kn. Obveze su koncem 2016. iskazane u iznosu 41.799.511,00 kn, a dospjele su u iznosu 11.621.322,00 kn. Općina se u ranijim godinama zadužila kod poslovne banke u iznosu 35.000.000,00 kn, a stanje obveza na koncu 2016., prema podacima poslovne banke, iznosi 28.261.159,00 kn. U 2016. za održavanje tekuće likvidnosti Općina je koristila kredit za dopušteno prekoračenje po računu do iznosa 1.500.000,00 kn. U 2016. Općina nije davala jamstva i suglasnosti. Vrijednosno su značajniji ostali rashodi u iznosu 6.047.518,00 kn ili 21,9 %, materijalni rashodi u iznosu 5.901.214,00 kn ili 21,4 %, izdaci za financijsku imovinu u iznosu 5.483.119,00 kn ili 19,9 % i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.842.583,00 kn ili 13,9 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Plan nabave je donesen, a postupci nabave roba, radova i usluga obavljani su u skladu s propisima o javnoj nabavi. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na izvršenje naloga revizije za 2011., računovodstveno poslovanje, imovinu i prihode, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.